



CALIFORNIA
STATE BOARD
OF EQUALIZATION

BOARD MEMBERS

(위원 명단)

JOHAN KLEHS
First District
Hayward

DEAN ANDAL
Second District
Stockton

CLAUDE PARRISH
Third District
Torrance

JOHN CHIANG
Fourth District
Los Angeles

KATHLEEN CONNELL
State Controller
Sacramento

E. L. SORENSEN, JR.
Executive Director
Sacramento

식품점들을
위한
세금 안내서
(판매세 및 사용세)

*Tax Tips for
Grocery Stores*

January 1999

Publication 31 -K • LDA

이 번역판은 단순히 여러분의 편의를 도모하기 위하여 준비된 것이며, 절대로 영문판을 대체하는 것이 아닙니다. 그러므로, 안내 책자 제 31호의 영문판의 내용과 본 번역판의 내용 중 서로 상충되는 것이 있을 경우에는, 영문판의 내용이 우선합니다.

내 용

페이지

1. 일반적인 세금의 적용 — 1

과세 대상이 되는 판매와 비과세

대상이 되는 판매:

개관 — 1

식품의 판매 — 2

면세 대상인 식품 — 2

콤비네이션 패키지 — 2

다이어트 보조 식품 — 3

약초 제품 — 3

가열 (加熱) 조리한 식품 — 4

식품 서비스업 — 4

가외로 청구하는 잡종 요금과 거래 — 5

병값 예치금 — 5

가주에서 적용되는 상환 가치 — 5

담배 리베이트 — 5

쿠폰의 상환 — 6

연방정부의 후드 스템프 — 7

사진 필름 현상, 인화 — 8

로토리 (복권) — 8

신문과 정기 간행물 — 8

판매점 수수료 — 8

요금 선납 전화 카드 — 8

임대료 — 9

자산 (資產)의 매도 — 9

자체 소비한 상품 — 10

경품권 — 10

자판기 — 10

2. 세금 신고: 특별히 고려해야 할 사항 — 11

총매상고(總賣上高) — 11

면세 식품류의 판매와 과세 대상인
매상액을 계산하는 방법 — 11

공제 — 19

손실 — 19

재고 감소 — 19

강도, 절도, 들치기 — 20

악성 부채 (貸損) — 20

3. 더 많은 정보가 필요하면 — 21

4. 부록 — 24

식품점에서 판매하는 상품의 분류

독자 서베이 — 27

서 문

이 안내서는 식품점 업주와, 매니저 그리고 식품점의 기타 경영자들을 위하여 마련된 것으로서, 식품점의 매출과 매입에 대한 캘리포니아주 판매세 및 사용세법의 적용에 관한 기본적인 정보를 제공합니다.

이 안내서에서 사용하는 식품점이란 용어는, 식품과 이와 관련된 물품의 판매를 주업종으로 하는 사업체를 의미하는 것입니다. 여기에는 백화점내에 별도로 설치된 식품부가 포함되지만, 조제 식품점 (델리), 시골의 상점 또는 잡화점, 그리고 식료품을 부수적으로 취급하는 업체들은 포함되지 않습니다.

만일 이 안내서에서 귀하가 원하는 답을 찾을 수 없으면, 안내 센터로 전화하여 대민 업무 담당자에게 문의하거나 또는 자동 정보 서비스를 이용하십시오. 간세국의 안내 센터에 관한 정보는 21페이지에 있는 내용을 참조하십시오.

이 안내서는 간세국이 발간한 또 다른 안내서인 캘리포니아주 셀러스 퍼밋 (Your California Seller's Permit)과 상호보완 관계에 있습니다. 캘리포니아주 셀러스 퍼밋이라는 안내서에는 셀러스 퍼밋의 취득; 재판매 증명서의 사용; 판매세 및 사용세의 징수와 신고; 비자니스의 매입, 매도, 또는 폐업; 그리고 기록 보관에 관한 일반적인 정보가 포함돼 있습니다. 이 안내서가 필요한 분들은 21페이지에 있는 내용을 참고하십시오.

간세국은 이 안내서나 다른 세금 관계 안내 책자를 더 좋게 만들기 위한 여러분의 의견 제시를 환영합니다. 여러분의 의견을 알려 주시거나 또는 여러분의 제안을 아래에 있는 주소로 보내 주십시오:

Audit Evaluation and Planning Section
Board of Equalization
450 N Street MIC 40
PO Box 942879
Sacramento, CA 94279-0040

주: 이 안내서는 표지에
표시된 이 안내서의 발행
일자 당시에 유효한 법률과
해당 규정들 요약하여
설명한 것입니다.
그러므로, 이 안내서의
발행일자 이후 법률 및
규정이 개정됐을 수도
있습니다. 만일 이 안내서
의 내용과 현행 법규의
내용이 상충되는 경우에는
현행 법규정을 따르게
됩니다.

1. 일반적인 세금의 적용

식품, 상품, 그리고 기타 물품의 판매에 대한 과세 대상 여부를 이해하는 것이 중요합니다. 어느 것은 과세 대상이 되는 데, 또 어느 것은 과세 대상이 되지 않습니다. 이 장은 식료품상들의 가장 흔한 질문에 대한 답변을 제공하도록 준비하였습니다만, 만일 귀하의 질문에 대한 답변이 아래에 없을 경우에는 간세국 안내 센터로 연락하여 도움을 받도록 하십시오 (21 페이지 참조).

과세 대상과 비과세 대상이 되는 판매 —개관

사람들이 섭취하는 식품같이 법에 의하여 구체적으로 면세대상으로 지정된 품목이 아닌 이상 식품점에서 판매하는 모든 물품은 판매세의 적용 대상이 됩니다.

■ 과세 대상인 판매

아래와 같은 품목의 판매에는 일반적으로 판매세가 적용됩니다:

- 아스파린, 감기 시럽, 드롭스, 목아픈데 복용하는 정제약 같이 처방없이 살 수 있는 약품
- 잡다한 약품 종류, 장난감, 철물 및 가정용품
- 책과 간행물
- 신문과 정기 간행물
- 화장품
- 알코올 음료
- 탄산 소다수, 포말성의 생수 및 믹스
- 담배 종류
- 다이어트용 보조 식품
- 약용 껌 (Nicorette, Aspergum)
- 비누 또는 세척제
- 카메라와 필름
- 의류
- 얼음
- 운동용구
- 아미노산
- 묘목
- 애완동물 먹이와 애완동물 용품
- 기열 조리한 식품과 업소 안에서 먹을 수 있도록 판매하는 음식 (4페이지 참조)
- 켈러스 퍼밋이 있어야만 할 수 있는 사업에 사용하던 시설물과 장비를 소매할 경우

오른쪽에 있는 리스트는 하나의 예로서, 과세 및 면세 대상이 되는 모든 품목을 다 수록한 것이 아닙니다.

■ 비과세 대상인 판매

아래와 같은 품목의 판매에는 일반적으로 판매세가 적용되지 않습니다:

- 식품. 이유식, 인공감미료, 캔디, 껌, 아이스크림, 아이스크림을 이용한 제품, 팝시클, 과일 및 야채 주스, 올리브, 양파, 그리고 마라스키노로 가미한 앵두도 포함됩니다.
또한 알코올이 함유되지 않았거나 탄산화 되지 않은 음료수와 카테일 믹스도 식품류에 포함됩니다. 위와 같은 식품은 액체인 상태로 팔든가 또는 냉동된 상태로 팔든가 이에 상관없이 면세가 됩니다.
- 생수. 병에 담긴 비산화 생수와 비발포성 생수는 면세 대상이 됩니다.
- 유아용 조유 (Isomil 포함)
- 페디알티 (Pedialyte)
- 비탄산화 스포츠 드링크 (Gatorade, Powerade, All-Sport)
- 에지 바, 에너지 바, 파우어 바
- 그라노라 바 (Granola Bars)
- 엔슈어, 서스태컬 (Ensure, Sustacal)
- 말티넬리스 스파클링 사이다 (Martinelli's Sparkling Cider)

식품의 판매

비록 사람들이 섭취하는 식품의 판매는 일반적으로 면세가 되지만, 과세 대상이 되는 식품류의 판매도 많이 있습니다. 예를 들면, 손님들이 식품점 안에서 먹을 수 있는 식품을 판매하면 반드시 그에 대한 세금 신고를 해야 합니다. 특정한 식품의 판매는 과세 대상이 되므로, 언제 세금이 적용되는가를 이해하는 것이 중요합니다.

면세 대상이 되는 식품

사람들이 섭취하는 식품의 판매는 일반적으로 면세가 됩니다. 그러나 식품으로 인정되지 않는 것 또는 사람이 먹는 것이 아닌 것으로 판매하는 것은 통상적으로 과세 대상이 됩니다.

예를 들면, 아래와 같은 품목들은 식품으로 인정되지 않기 때문에 과세 대상이 됩니다:

- 얼음
 - 알코올 음료
 - 담배 종류
 - 탄산화 성분이 들어 있는 “스러시” (Slush's) 같이 반 냉동된 음료수를 포함한 모든 탄산 음료수 (아래에 있는 “주” 도 참고하십시오)
 - 처방없이 살 수 있는 약품
 - 식용색소
 - 다이어트용 보조 식품

이와 마찬가지로, 개, 고양이, 새 그리고 기타 애완 동물의 뼘이나 또는 뉘 시 미끼로 판매하는 식품은 식용(食用)으로 판매하는 것이 아니기 때문에 과세 대상이 됩니다.

주: 탄산화 파일 쥬스. 100 퍼센트 천연 파일로 만든 탄산화 파일 쥬스는 과세 대상이 아닙니다. 그러나 파일 쥬스에 방부제로서 안식향산염(벤조에이트)이나 다른 첨가물이 포함되어 있으면, 천연 파일 쥬스로 인정되지 않으므로 과세 대상이 됩니다.

콤비네이션
패키지

(면세 대상 식품과
비식품류가
함께 들어 있는 경우)

만일 면세 대상인 식품과 식품이 아닌 다른 물품이 섞인 패키지를 팔면,
아래에 있는 조건에 해당될 경우, 패키지 전체가 비과세 대상인 식품의 판
매로 간주됩니다.

- 패키지에 포함된 식품의 소매가격이 패키지에 들어 있는 내용물 전체 가격의 최소한 90%가 될 경우, 그리고
 - 패키지의 내용물을 담는 그릇(용기)자체의 소매가격이 패키지 전체의 소매 가격의 50%나 그 이하일 경우

위에 설명한 두 가지 조건을 다 충족시키지 못하는 콤비네이션 패키지는 그 안에 들어 있는 면세 대상인 식품값을 제외한 나머지 값에 판매세가 적용됩니다 (3페이지의 예 2 참고).

예 1

아래의 내용물이 들어 있는 선물 바구니를 \$60에 팔다고 할 경우:

소매가격	
과일, 치즈, 크래커 (면세 식품)	\$45.00
조그만 치즈용 칼 (비식품류)	<u>\$5.00</u>
바구니에 담긴 내용물의 가격	\$50.00
바구니	<u>10.00</u>
콤비네이션 패기지 전체 가격	\$60.00

위에 예로 든 \$60 짜리 패키지는 위에 있는 두 가지 조건에 맞으므로 과세 대상이 되지 않는 식품의 판매로 간주됩니다. 위에 있는 식품의 가격인

\$45.00 은 최소한 내용물 전체의 가격인 \$50의 90%가 됩니다. 그리고 선물을 담은 용기(바구니)의 값인 \$10은 패키지 전체 소매가격의 50%이하입니다.

예 2

아래의 내용물이 들어 있는 파티용 추레이를 \$30에 판다고 할 경우:

	소매가격
육류 및 치즈 (면세 식품)	<u>\$22.00</u>
음식 접대용 도구 (비식품류)	\$5.00
추레이에 담긴 내용물의 가격	<u>\$27.00</u>
추레이 (쟁반)	3.00
콤비네이션 패키지 전체 가격	<u>\$30.00</u>

위에 든 예를 보면 식품의 소매가격이 패키지 전체 내용물 소매가격의 90% 이하가 됩니다 ($\$22 \div \$27 = \$81\%$). 그러므로, 패키지의 판매가에서 면세 식품의 값을 뺀 나머지 액수에 판매세가 적용됩니다 (다시 말하자면, 추레이와 음식 접대용 도구의 소매가격에 과세가 됩니다).

주: 식품 가격과 비식품의 가격을 장부에 별도로 기록해야 하며, 또한 청구서나 영수증에도 별도로 표시돼야 합니다.

다이어트용 보조식품 (건강 식품)

액체, 분말, 과립상, 정제, 캡슐, 도롭스, 마름모꼴의 정제 및 알약 형태로 판매하는 다이어트(식이요법) 보조식품 또는 첨가물에는 일반적으로 판매세가 적용됩니다. 어떤 상품을 위에 명시한 형태 중의 한 가지 형태로 판매할 경우에는, 과세 대상 여부를 판단하기 위하여 아래와 같은 방법을 사용할 수 있습니다:

- 만일 어느 품목의 라벨이나 패키지에 보조 식품, 식품 첨가물, 다이어트 보조 식품 또는 첨가물이라고 표기돼 있으면, 판매세가 적용됩니다.
- 만일 어느 특정한 품목이 특정한 영양 결핍을 치료하거나 또는 일반적으로 비타민, 단백질, 광물질 또는 칼로리와 관련된 인체의 영양 공급분야를 증가시키거나 또는 감소시키기 위하여 처방 또는 조제된 것일 경우, 이러한 품목의 판매는 판매세 과세 대상이 됩니다.
- 만일 어느 특정한 품목이 위에 열거한 어느 한 가지 형태로 되어 있으며, 비록 패키지(포장)에 다이어트 보조 식품이라고 표기돼 있지 않고 또한 비타민, 단백질 또는 칼로리 성분에 대한 내용이 강조되어 있지 않았을 지라도, 다이어트 보조 식품이라고 알려진 품목일 경우에는 과세 대상이 됩니다. 예를 들면, 간유, 맥아유(麥芽油), 그리고 아미노산 제품 등이 이에 포함되는 것들입니다.

약초(藥草)제품

티(茶)와 티 캡슐을 포함하여, 약초 제품도 아래와 같은 경우에는 과세 대상이 됩니다

- 라벨이나 포장에 약효가 있다고 표기하거나 또는 제품과 함께 배부하는 카달록, 광고지 또는 기타 안내서에 약효가 있다고 선전하거나, 또는
- 제품의 라벨, 포장에 표기하거나 또는 기타 방법으로 보조 식품 또는 첨가물이라고 판매하는 것들

만일, 약초를 원료로 하는 제품을 위와 같은 방법으로 광고하거나 판매하지 않을 경우에는, 면세 식품으로 간주됩니다.

예를 들면, 약초를 원료로 하는 어느 제품을 선전할 때, 사용하면 “기분이 좋아집니다”라는 식으로 표현하면, 약효가 있다고 주장하는 것이라고 간주할 수 있습니다. 그러나, 집시 콜드 케어 티 (Gypsy Cold Care Tea) 와 브리드 이지 티 (Breathe Easy Tea) 처럼 특정한 병을 치료하거나 증세를 완화시켜주는 치유 성분이 있다고 주장하면, 그러한 제품은 처방없이 살 수 있는 약품으로 간주되며, 과세 대상이 됩니다.

가열(加熱)하여 조리한 식품

가열하여 뜨겁게 조리한 식품의 판매는 식당이나 가게 안에서 식사할 수 있게끔 판매하거나 또는 “투고” (to go)로 판매하거나 이에 상관없이 판매세 과세 대상이 됩니다.

실내 온도보다 높은 온도에서 가열하여 조리한 식품은 뜨겁게 조리한 식품으로 간주됩니다. 원래 이것은 뜨겁게 조리한 식품으로 팔려고 만든 것이기 때문에 음식을 판매할 당시에는 이미 식었드라고 뜨겁게 조리한 식품으로 간주됩니다.

뜨겁게 조리한 식품에 포함되는 것으로는 뜨거운 피자, 뜨겁게 바베큐한 닭, 스페어 립 (살을 빨라낸 갈비), 팝콘, 그리고 건과 (땅콩같은 것으로서 밀폐된 진열장 속에서 일반 전구의 열을 이용하여 덥힌 것을 팔면, 이러한 것들은 뜨겁게 조리한 식품의 판매이므로 판매세 적용 대상이 됩니다.) 뜨거운 부용 (맑은 고기 수프), 콩소매 (맑은 수프), 그리고 수프도 뜨겁게 조리한 식품으로 간주되므로 과세 대상이 됩니다. 그러나, 뜨거운 제과류, 커피, 그리고 기타 뜨거운 음료수들은 뜨겁게 조리한 식품으로 간주되지 않으므로 세금이 적용되지 않습니다.

뜨겁게 조리한 식품에는 또한 더운 식품과 찬 식품을 함께 넣어 한焱에 파는 패키지도 포함됩니다. 그 예로서, 콜 스러우(양배추 샐러드)와 빵과 덥힌 치킨을 패키지로, 그리고 도넛과 커피를 함께 한焱에 파는 것을 들 수 있습니다.

음식 판매 서비스 업

업소내에 스낵 바, 소다수 판매기, 카페테리아 또는 이와 유사한 것들이 있을 경우, 업소내에 비치된 테이블, 의자 또는 카운터에서 또는 쟁반, 유리잔, 접시 또는 기타 다른 식탁용 식기류에 담아서 먹을 수 있도록 판매하는 샌드위치, 아이스크림 그리고 그밖의 음식의 판매에 부과되는 판매세를 반드시 신고해야 합니다. 예를 들면, 업소내에서 텔리를 판매하는 장소에 서거나 앉을 수 있는 카운터가 있을 경우, 그 곳에서 먹을 수 있도록 판매하는 음식에 판매세가 적용됩니다.

위에 설명한 뜨겁게 조리한 식품을 제외하고는, “투고” (to go)로 판매하는 식품에는 판매세가 부과되지 않습니다. 이러한 종류의 식품 판매에 대한 면세 신청을 하려면, 반드시: (1) 업소에서 판매하는 식품을 그 안에서 즉시로 먹을 수 있는 시설이 없다는 것을 증명하거나; 또는 (2) 만일 그러한 시설이 있는 경우, 면세 식품의 판매를 캐시 레지스터에 별도로 분리하여 처리하고, 매장 전표에도 이를 분리하여 기재하거나 또는 세무감사 때 확인할 수 있는 유사한 기록을 보관해야 합니다.

케이터링. 고객이 지정한 장소에서 식사, 음식물, 그리고 음료수를 제공하면, 세법상 케이터러 (음식 조달업자)로 간주됩니다.

만일 케이터러로서 식품을 판매하면, 간세국 안내 센터 전화 1-800-400-7715로 연락하여 케이터러에 관한 장(章)이 포함돼 있는 간행물 22호, 요식업 및 음료 업계를 위한 세금 안내서 (*Tax Tips for the Dining and Beverage Industry*)를 보내 주도록 요청하십시오. (주: 만일, 고객이 원하는 장소로 음식물을 배달만 해 줄 경우 — 즉, 배달한 음식을 서브하기 위하여 업소의 종업원이나 또는 업소의 접시, 식기류 등을 사용하지 않을 경우에는 케이터러가 아닌 음식물 판매상으로 간주됩니다. 그러므로 배달해 준 음식물의 판매에는 음식물 판매상으로서, 이 안내서에 설명한 대로 세금이 적용됩니다.)

기타 요금과 거래

아래의 내용은 식품점에서의 여러 가지 판매와 청구하는 요금에 적용되는 것입니다. 어느 특정한 사항에 관하여 더 자세한 내용을 알고 싶거나 또는 그에 대한 정보가 필요한 사항이 아래에 없을 경우에는 근처에 있는 간세국 사무소로 연락하십시오.

병값 예치금

반납할 수 있는 용기 (병 같은 것)의 예치금에 대해서는 판매세가 적용되지 않습니다. 그러나, 예치금 받은 것과 환불해 준 것을 어떤 방법으로든 구별해서 기록하지 않으면, 예치금의 총계와 환불액의 총계가 같은 것으로 추정됩니다. 세금 신고시에 총매출액에서 병값 예치금을 공제할 수 있습니다.

캘리포니아에서 적용되는 상환가치(償還價值)

아래에 있는 음료의 용기는 재사용할 수 없는 것이기 때문에 캘리포니아주 상환가치 수수료가 적용됩니다.

- 맥주와 기타 옛기름을 사용하여 만든 음료수
- 탄산수와 청량 음료수
- 액체로 된 탄산 청량 음료
- 포도주와 증류주 쿨러 음료

업소에서는 캘리포니아주 상환가치 수수료(폐품 처치비)를 고객에게 환불해 주지 않기 때문에, 고객으로부터 받은 상환가치 수수료는 음료의 판매 가격의 일부로 간주됩니다. 그 결과, 상환가치 수수료와 더부러 음료와 용기의 소매 가격에 판매세가 적용됩니다. 그러므로 세금 신고시에 상환가치 수수료를 총매출액의 일부로서 포함시켜야 합니다. (만일 음료를 거저 주고 상환가치 수수료만 받을 경우에도 상환가치 수수료에는 세금이 적용됩니다.)

안내문 제시 규정. 만일 매장 (賣場)과 상품 저장 장소를 합한 총면적이 4,000평방 피트 이상이 될 경우에는, 선전 광고와 진열대에 상환가치 수수료를 따로 표시해야 합니다. 가능하다면, 손님들에게 발부하는 캐시 테이스터 영수증에도 이를 별도로 표시해야 합니다.

현행 법정 최저 상환가치는 용기(容器)당 2.5센트입니다.

담배 리베이트

만일 담배를 팔 때 담배값을 내려서 파는 대가로 연초 제조회사 또는 제삼자로부터 “바이 다운 리베이트” (buy-down rebate) 를 받을 경우에는 리베이트 (환불) 받는 액수에 대한 세금을 부담해야 합니다. 연초 제조회사나 또는 제삼자가 담배 판매상에게 직접 리베이트를 해 주거나 또는 판매상 대신 공급업자에게 해 주거나 이에 상관없이 판매상이 세금을 부담하게 됩니다. 마찬가지로, 쿠폰, 스티커, 또는 기타의 증인(證印)을 상환해 주어야 하건 말건간에 세금이 적용됩니다.

세금액수는 “총매상고”를 기준으로 정해집니다 — 즉, 리베이트 받는 액수와 고객이 지불한 액수를 합한 것을 말하는 것입니다. 예를 들어, 담배 한갑을 보통 \$2.00에 팔지만 바이 다운 리베이트 플랜하에서는 담배 한갑을 \$1.50에 팔고 연초 제조회사로부터 \$0.50를 받는다고 가정해 봅시다. 이런 경우, 세금은 담배를 팔고 받은 액수인 \$2.00를 기준으로 정해집니다.

바이 다운 프로그램에 의하여 받는 리베이트는 구매 가격 할인이나 또는 담배 값을 할인하여 판매하는 대가로 담배 공급업자들이 독자적으로 또는 연초 제조회사가 제공하는 크레딧과는 다르다는 점에 유의해야 합니다.

그러한 구매 가격 할인과 크레딧은 연초 제조회사 또는 제삼자로부터 받는 리베이트 환불과는 상관없는 것이므로 과세 대상이 아닙니다.

쿠폰의 상환

오늘 날 식품점들은 여러 가지 다양한 종류의 쿠폰 상환 플랜을 사용하고 있습니다. 그러나, 대개는 다음 두 가지 범주로 대별할 수 있습니다: 개별 식품점 자체에서 발송하거나 또는 발행하는 쿠폰, 그리고 제조업체에서 발송하거나 또는 발행하는 쿠폰입니다. 아래에 이 두 가지 범주에 속하는 쿠폰에 대한 설명이 나옵니다.

주: 비과세 대상인 식품 구입을 위한 쿠폰의 상환에는 세금이 적용되지 않습니다.

소매상에서 발송하거나 발행하는 쿠폰

만일 자신의 상점에서 물품을 구입할 때 사용할 수 있는 쿠폰을 식품점에서 발행하거나 또는 발송하는 경우 그리고 제조업체로부터 여하한 형태이든간에 상환을 받지 않을 경우에는, 쿠폰에 표시된 액면가는 현금 할인과 같은 것입니다. 그러므로, 소매점에서 할인 액수를 제한 소매점에만 세금이 적용됩니다.

현금 할인은, 납세 신고서에 현금 할인 액수를 미리 공제 하지 않은 총매상액을 신고하는 경우에, 과세 대상이 되는 매상액으로 신고하는 액수에서 공제할 수 있습니다. 그러나 이러한 플랜하에 고객들이 사용한 쿠폰에 대한 상환을 제조업체로부터 받을 경우에는, 상환 액수는 상품 매출액의 일부가 되므로 총매상액에서 공제할 수 없습니다.

제조업체에서 발송하거나 발행하는 쿠폰

제조업체에서 자사 제품에 대한 할인 가격이 표시된 쿠폰을 발행하거나 또는 소비자들에게 발송하는 경우, 소매업자들이 제조업체로부터 받는 쿠폰의 상환금은, 취급 수수료를 제외한 나머지 액수가 상품의 총판매고의 일부가 되므로 공제할 수 있는 항목이 아닙니다. 비록 상품 판매 가격의 일부를 고객들이 지불하고 또한 일부는 제조업체에서 지불해 주더라도, 과세 대상이 되는 상품의 판매가 전액에 세금이 적용됩니다.

소매 업자가 제조업체로부터 받는 쿠폰 취급 수수료는 상품 판매 총매상고의 일부가 아닙니다. 그러나 많은 상점에서는 수수료를 지불하고 쿠폰 상환 센터를 이용하고 있습니다. 그러나, 만일 소매업자가 쿠폰 상환 센터에

지 불하는 수수료가 소매업자들이 제조업체로부터 받는 쿠폰 취급 수수료 보다 많을지라도 그 차액을 상품의 총매상고에서 공제할 수 없습니다. 제조업체로부터 받는 쿠폰 상환금의 액수는 일반적으로 쿠폰의 액면가와 같은 액수이기 때문에 소매업자가 기록한 상품의 매출액이 쿠폰의 액면가 만큼 줄어든 액수가 아닐 경우에는 신고한 매출액을 조정할 필요가 없습니다. 그러나, 매출액에서 미리 쿠폰의 액면가를 공제하고 기록한 경우, 제조업체로부터 받는 상환금은 반드시 신고하는 총매출액에 포함돼야 합니다.

이중 할인 쿠폰

고객이 이중 할인 쿠폰을 사용할 경우—제조업체의 쿠폰과 소매업자 자체의 할인 쿠폰을 함께 사용하는 것—소매업자 자체가 발행한 할인 쿠폰의 현금 가치 또는 쿠폰의 액면가만을 공제한 다음, 과세 대상이 되는 상품의 통상적인 판매가에 대한 판매세를 계산해야 합니다.

식품상 할인 클럽 카드

만일 “할인 (디스카운트)클럽 카드”를 사용하여 고객들에게 할인을 해주면, 할인해 준 금액은 과세 대상이 아닙니다. 세금 신고 목적상 그러한 할인은 현금 할인과 같은 것으로 취급됩니다.

연방정부의 후드 스템프

어느 물품이든 연방정부가 발급하는 후드 스템프를 받고 판매하는 것에는 판매세와 사용세를 면제합니다. 다른 경우에는 과세 대상이 되는 것도 이에 포함됩니다. 예를 들면, 탄산 음료는 일반적으로 과세 대상이지만, 연방정부가 발급하는 후드 스템프를 받고 판매하는 경우에는 면세가 됩니다.

만일 통상적인 경우에는 과세 대상이 되는 물품을 연방정부가 발급하는 후드 스템프를 받고 면세로 판매하는 경우에는, 판매세와 사용세를 정확하게 신고할 수 있도록, 반드시 이를 확인할 수 있는 근거를 기록해 두어야 합니다.

그러나 위와 같은 면세 판매를 별도로 기록, 계산하는 대신 후드 스템프 쿠폰을 받고 판매한 경우에 허용되는 공제액을 아래와 같은 승인된 두 가지 방법 중 하나를 사용하여 계산할 수 있습니다:

방법 1. 해당 신고 기간 동안에 받은 후드 스템프 쿠폰 총액의 2%를 판매세 및 사용세 신고서 제출시에 공제할 수 있습니다.

방법 2. 간세국은 1993년 1월 1일부로, 후드 스템프 쿠폰을 받고 판매한 경우에 허용되는 공제액을 계산하는 대체 방법을 승인했습니다. 이 새로운 방법을 사용하여 계산할 때 2%보다 더 높은 퍼센테지가 나올 때마다 식품상들은 2%를 초과하는 액수를 공제할 수 있습니다.

이러한 대체 방법으로 계산할 때는 아래와 같이 상품 매입비 총액을 사용합니다: (과세 대상이 되지만 고객들이 후드 스템프를 사용하여 구입 할 수 있는 상품의 총구입비)를: (통상적으로 면세가 되는 식품류의 총구입비)에다 (후드 스템프를 사용하여 구입할 수 있는 상품의 총구입비)를 합한 액수로 나눕니다.

예를 들어, 해당 신고 기간 동안에 애래와 같은 액수의 상품을 매입하였다
고 가정해 봅시다:

통상적으로 과세 대상이 되지만 고객들이 후드 스템프를 \$5,000 (a)
사용하여 구입할 수 있는 상품의 매입비

면세 대상인 식품 매입비 130,000 (b)

위와 같은 경우, 후드 스템프 쿠폰을 받고 판매한 총액에 적용공제액 할 수
있도록 허용되는 퍼센테지는 아래와 같이 계산합니다:

$$(a) \frac{5,000}{(a+b) 135,000} = 3.7\%$$

필름 처리 새로운 사진에 채색과 틴팅을 해주는 요금을 포함하여, 필름 처리와 관련된
모든 요금은 일반적으로 과세 대상이 됩니다.

그러나, 고객이 갖고 온 노출된 필름에서 원판을 현상하는 요금을 항목별로
청구할 경우에는 일반적으로 과세 대상이 되지 않습니다. 그러나 이것은
과세 대상인 역전환 방법에 의한 필름 현상 요금과 구분돼야 합니다 (역전
환 방법에 의한 필름 현상이란 필름을 음화로 현상한 다음 주로 스라이드나
또는 흡 무비 필름의 형태로 다시 양화로 만드는 것을 말합니다.)

복권 세법상 복권판매 수입금은 소매상의 총매상액의 일부가 아닙니다. 그러므로
판매세 및 사용세 신고서에 이를 포함시키지 말아야 합니다. 그러나
복권판매 수입을 다른 상품의 매상과 구별하여 기록할 수 있는 적절한 장부
기록 절차가 있어야 합니다. 만일 과세 대상이 되지 않는 복권 판매 수입
을 입증할만한 충분한 근거서류를 보관하지 않으면, 과세 대상이 되는 다른
상품의 판매와 혼돈될 수도 있습니다.

**신문과
정기 간행물** 구독 정기 간행물을 제외한 모든 신문과 정기 간행물의 판매에는 세금이 부
과됩니다. 그러므로, 상점에서 신문과 정기 간행물을 판매하는 소매상들은
과세 대상이 되는 매상고에 이를 포함해서 신고해야 합니다. 또한 카탈로그
과 지도, 그리고 책들도 과세 대상이 됩니다.

**매장(賣場)수수료
(데빗 카드 사용
수수료)** 별도 항목으로 표시된 데빗 카드 (은행예금의 인출·예입을 직접 할 수 있
는 카드) 사용 수수료에는 세금이 적용되지 않습니다. 이러한 수수료는 은
행 수수료와 관련된 것으로서 상품판매의 보상으로 간주되지 않습니다.
그러므로 이러한 수수료에는 고객들에게 판매세를 징수하면 안 됩니다.

**요금 선납 전
화 카드** 일반적으로, 요금 선납 전화 카드의 판매는 과세 대상이 되지 않습니다
(아래 내용 참고). 그 이유는, 물품을 판매하는 것이 아니고, 미래의 전화
서비스를 판매하는 것으로 간주되기 때문입니다.

예외. 요금 선납 전화 카드를 고객이 앞으로 사용할 것이 아니라 수집
품으로서 액면가 그대로 판매할 경우에는 과세 대상이 됩니다. 예를 들
어, 유명 인사나 “크래식” 자동차의 그림이 있는 기한 지난 카드를 팔면,
이것은 수집품을 판매하는 것이기 때문에 과세 대상이 됩니다.

대여 비디오 테이프와 장비

사적으로 상업용이 아닌 용도로 사용하는 비디오 카세트, 비디오 테이프 또는 비디오 디스크의 대여는 과세 대상이 됩니다. 비록 카세트, 테이프 또는 디스크를 공급업자로부터 매입할 때 판매세 상환금을 지불했거나 또는 매입 가격에 대한 사용세를 신고했을지라도 이러한 대여는 과세 대상이 됩니다.

만일 비디오 장비와 테이프를 함께 대여할 때, 따로따로 임대료를 계산하지 않고 합한 액수 전체로 계산할 경우에는, 임대료 전액 또는 그 일부에 대해서 세금이 적용될 것입니다. 만일 판매세를 지불하고 구입한 비디오 장비를 대여하는 경우에는 장비 임대료에 대해서는 세금이 적용되지 않을 것입니다. 카세트와 장비를 함께 대여할 때 따로따로 임대료를 계산하지 않고 합한 액수 전체로 계산할 경우에는 카세트와 장비의 공정한 대여 가치의 비율에 따라서 임대료에 대한 세금을 계산해야 할 것입니다. 만일 판매세를 지불하지 않고 구입한 비디오 장비를 대여할 경우에는 카세트와 비디오 장비 임대료 전액에 세금이 부과 됩니다.

카펫 청소기

카펫 청소기 임대료는 과세 대상이 되지 않을 수도 있거나 또는 임대료 전액 또는 그 일부를 신고하고 그에 대한 세금을 내게 될 수도 있습니다. 신고와 납세의 여부는 아래에 설명한 것과 같이, 카펫 청소 장비를 구입할 때 판매세나 또는 사용세를 지불했는가에 달렸습니다:

- 만일 (1) 장비를 구입할 때 장비 판매업자에게 판매세 또는 사용세를 지불했거나 또는 (2) 세금은 내지 않았지만 세금 신고서에 있는 “사용세 대상이 되는 구매” 항목 밑에 이를 신고하고 구입한 장비를 임대하기 시작한 기간에 해당 되는 신고 기한까지 이를 신고한 경우:

만일 비누와 세척제의 값이 카펫 청소기 임대료에 포함된 경우에는 세금을 신고하고 납부할 필요가 없습니다. 그러나, 비누와 세척제의 소비자로 간주되기 때문에 이러한 물품을 구입할 때 세금을 납부할 책임이 있습니다.

만일 카펫 청소기 임대료에 비누와 세척제의 값을 일괄적으로 포함시키지 않고 따로따로 청구하는 경우에는 카펫 청소기 임대료에 대해서는 세금을 부담할 책임이 없지만, 비누와 세척제의 값에 대해서는 세금을 부담해야 합니다.

- 위에 설명한대로 카펫 청소 장비를 구입할 때 세금을 납부하지 않았으면: 비누와 세척제의 값을 포함하여, 카펫 청소기 임대료 전액을 신고하고 세금을 납부해야 합니다.

자산 (資產)의 매각

진열장, 곤돌라 상품 진열대, 그리고 캐시 레지스터같은 — 비지니스에서 사용하던 자산의 매각에는 세금이 적용됩니다. 이러한 자산은 그 중 일부를 때때로 매각하든 또는 비지니스와 함께 끼워서 매각하든 상관없이 과세 대상이 됩니다.

자체 소비한 상품

재판매용으로 세금을 내지 않고 구입한 과세 대상 물품을 다른 용도로 전용하는 경우에는, 구매 원가에 해당되는 판매세를 내야 합니다. 이러한 전용(轉用)의 예로는 상점주인이 담배, 비누, 그리고 기타 과세 대상이 되는 물품을 집으로 가져가서 사용하든가, 친구나 동료 또는 종업원에게 준다든가; 또는 특정한 단체에 기증하는 것 등을 들 수 있습니다 (아래에 있는 주 참고). 이런 경우, 거저 주든가 또는 기증한 물품의 매입 원가를 세금 신고서의 둘째 줄 (Line 2)에 반드시 신고해야 합니다.

판매하는 상품을 포장하는 데 사용하는 종이로 만든 봉투와 기타 포장지 및 포장용 용기 등의 소모품은 세금을 내지 않고 “재판매” 용으로 구입할 수 있습니다. 그러나 가격표같은 기타 모든 소모품과 상점에서 사용하는 장비의 구입은 과세 대상이 됩니다. 통상적으로, 이러한 물품은 판매세를 징수하고 이를 신고하는 그 지역의 업자들로부터 구입하는 것들입니다. 그러나 만일 이러한 물품들을 다른 주의 업자로부터 세금을 가산하지 않은 가격으로 구입할 경우에는 세금 신고서의 둘째 줄 (Line 2)에 있는 “사용세 과세 대상인 구매” (Purchases Subject to Use Tax) 밑에 구매 가격을 반드시 신고해야 합니다.

주—단체에 기부하는 것: 규정 제 1669호, 재판매 목적으로 보유하고 있는 물품의 시범, 전시 및 사용—총칙에 명시된 바와 같이, 재판매용 물품을 유자격 단체에 기부할 경우에는 그에 대한 사용세를 신고하지 않아도 됩니다. 그러나 위에 있는 규정에 의하여 유자격 단체로 인정되지 않는 단체에 대한 기부는 사용세의 과세 대상이 됩니다. (규정 제 1669호를 입수하려면, 21페이지를 참고하십시오.)

경품권

경품권은 업주가 부담하는 경품권 비용의 액수만큼 고객들에게 허용된 현금 할인으로 간주됩니다.

세금 신고시에 그 비용을 공제할 수 있습니다; 그러나, 과세 대상이 되는 상품의 판매와 관련하여 제공한 것만을 공제할 수 있습니다. 공제 액수를 계산할 때는 고객들에게 제공한 경품권의 비용을 과세 대상이 되는 판매와 면세 대상 판매간에 비례 배분하여 계산해야 합니다.

자판기

상점내에 자판기를 설치한 업자로부터 받는 수수료는 과세 대상이 아닙니다.

그러나, 일부 식품상들은 그들 자체의 상품을 자판기를 통하여 판매하고 있습니다. 규정 제 1574호, 자판기,에는 자판기를 통한 판매에 대한 세금의 적용에 관한 자세한 설명이 있습니다. (이 규정집의 구입을 원하시면 21페이지를 참조하십시오).

2. 세금보고: 특별 고려 사항

이 장에 있는 내용은 판매세 및 사용세 신고서에 필요한 숫자를 계산할 때 도움이 되도록 준비된 것입니다. 만일 세금 신고서 작성에 관한 더 자세한 내용이 필요하면, 간세국 안내 센터 전화 1-800-400-7115로 연락하여 간행물 제 73호, 캘리포니아주 셀러스 퍼밋 (*Your California Seller's Permit*) 을 요청하거나 또는 담당직원에게 문의 하십시오.

총매출액

세금 신고서에 기재한 총매출액에는 해당 과세 신고 기간 동안에 판매한 모든 것이 포함돼야 합니다. 총매출액에는 면세 상품의 매출뿐 아니라 과세 대상인 상품의 매출도 포함됩니다. 또한 외상으로 판매한 것과 크레딧 카드에 의한 매출액도 포함됩니다.

크레딧 카드에 의한 매상은 마치 크레딧 카드가 아닌 현금을 받고 판매한 것처럼 신고해야 합니다. 그러므로 크레딧 카드 회사에서 부과하는 수수료를 매출액에서 공제한 액수를 신고하면 안 됩니다. 고객들에게 판매한 매출액 자체가 줄어든 것이 아니기 때문에 수수료를 매출액에서 공제할 수 없습니다.

면세식품의 매출고와 과세 대상인 상품의 매출고를 계산하 는 방법

세금 신고서를 작성할 때, 납세액을 정확하게 산출할 수 있는 방법을 사용하는 한, 면세 대상인 식품류와 과세 대상인 상품의 매출액을 결정하기 위해서 어떠한 방법을 사용해도 좋습니다. 어떠한 방법을 사용하든간에, 세금 산출을 위하여 사용한 방법이 납부해야 할 세액을 정확하게 산출할 수 있는 방법이였다는 것이 세무 감사 때 확인될 수 있도록 근거 기록 (서류)을 보관해 두어야 합니다.

이 장에는 아래와 같은 방법에 관한 설명이 포함돼 있습니다:

- 매입 원가 - 비율 방법 (식품점 공식)
- 수정된 매입 원가 - 비율 방법
- 매입 원가에 이윤을 가산한 방법 —과세 대상이 되는 상품
- 소매 재고 조사 방법
- 과세 대상이 되는 상품을 소매가격으로 계산하는 방법
- 전자 판독기 (스캐너) 시스템을 사용하는 방법
- 캐시 레지스터 테이프에 표시된 판매세 기록
- 에스티메이트 (추산) 하는 방법

위에 제시된 방법들에 관한 논의는 다음에 나오는 페이지들에 있습니다.

매입 원가-비율 방법 (식품상에 적용 되는 공 식)

이 방법을 사용할 때는, 식품과 모든 잡화류의 매입을 비교하는 공식을 사용하여 면세 식품의 매출을 계산합니다. 판매세 상환 액수를 조정해 주는 이 공식을 사용하면, 면세품인 식품의 매출액을 결정하기 위해서 식료품의 총매출액에 적용되는 퍼센테지 숫자가 나옵니다. 12페이지에 있는 보기에는 매입 원가 - 비율 방법의 사용법과 이러한 계산에 과세 대상인 비잡화류의 매입 원가와 매출액이 어떻게 포함되는가를 설명해 주고 있습니다.

만일 이러한 방법을 사용하면, 매입한 상품을 다음과 같은 카테고리로 정확하게 분류해야 합니다: 면세 대상인 식료품, 과세 대상인 잡화류, 그리고 과세 대상인 비잡화류.

매입 원가-비율 방법 (전면에서 계속)

이 페이지와 다음에 나오는 페이지들에 있는 내용은 매입 원가 - 비율 방법을 사용하여 면세품인 식품의 매상액을 계산하는 데 도움이 되도록 마련된 것입니다. 이 방법에 관하여 질문이 있으면, 근처에 있는 간세국 사무소에 문의하십시오.

또한 규정 제 1602조.5항, 식품상들의 세금 신고 방법 (Regulation 1602.5, Reporting Methods for Grocers) 을 보내 주도록 요청하실 수 있습니다.

매입 원가 - 비율 방법 (식품상의 공식) 예 (例)

아래에 있는 예는 세액 산정에 있어서 과세 대상인 비식품류의 매입 원가와 매출액을 포함시키는 방법을 보여줍니다.

1. 과세 대상이 되는 잡화류의 매입 원가	\$40,000
2. 판매세 가산 ($7.25\% \times 1$ 항)	2,900
3. 과세 대상이 되는 잡화류의 매입 원가 총액 (1항 + 2항)	42,900
4. 면세 식료품의 매입 원가	130,900
5. 판매세를 포함한 잡화류의 매입 원가 총액 (3항 + 4항)	172,900
6. 면세 식료품의 비율 (4 항 \div 5 항)	75.19%
7. 총매상액 (판매세가 포함된 액수)	254,088
8. 과세 대상이 되는 비식료품의 매상액에 판매세를 포함한 액수 (만일 정확하게 분리되지 않았을 경우에는, 매상액을 계산하기 위하여 비식품류의 총매출액에 $- 7.25\%$ 판매세를 가산한다)**	31,500
9. 판매세를 포함한 잡화류의 매상액 (7항 - 8항)	222,588
10. 면세 식품류의 매상액 (6 항 \times 9 항)	167,854
11. 과세 대상이 되는 상품의 판매세가 포함된 매상액 (7항 - 10항)	86,234
12. 후드 스템프를 받고 판매한 과세 대상이 되는 상품의 매상액 공제 (해당 기간에 받은 후드 스템프 총액의 2%, 즉 $2\% \times \$100,000$)	2,000
13. 과세 대상이 되는 매상액 (11항 - 12항)	84,234
14. 위에 포함된 판매세 액수 ($7/107.25\% \times 13$ 항)	5,694
15. 과세 대상이 되는 매상액 (13항 - 14항)	78,540
16. 판매세 납세액 ($7.25\% \times 15$ 항)	5,694

* 현행 세율을 사용하십시오. 위에 든 예에서 사용한 7.25%는 설명할 목적으로 편의상 사용한 것입니다.

** 해당될 경우, 자연 감소분을 조정 (공제) 하십시오—규정 제 1602조5항에 명시된 경우를 제외하고는 공제액이 3%를 초과할 수 없습니다. 또한 재고조사 결과 상당한 차이가 났을 경우에도 계수 조정을 할 수 있습니다.

첫째 줄 — 과세 대상인 잡화류의 매입

가. 아래에 있는 것은 “과세 대상인 잡화류의 매입”에 포함돼야 할 품목의 일부입니다.

맥주
와인
담배
탄산 음료수

캘리포니아 폐품 재생가(再生價) 수수료 (CRV)
기타 과세 대상이 되는 모든 잡화류의 매입 (과세 대상 잡화류의 확대 목록이 수록된 부록 A, 24 페이지를 참고하십시오).

나. 아래에 있는 것은 “과세 대상인 잡화류의 매입”에 포함시키지 마십시오:
과세 대상인 비잡화류의 매입 (확대 목록이 수록된 부록 B, 25 페이지를 참고하십시오)

공병 (空瓶) 재생비 예치금
가열 식품의 재료
포장용품
증류주 (蒸溜酒)
종이 봉지
스낵 바 용품
노끈

(첫째 줄에서 계속)

식당용품
가솔린
농장 가축용 사료
농업용 비료
자판기에서 구입한 물품
가공비*
운송비*
창고 보관료*
제품 생산비*

- * 만일 이런 것들을 업주가 자체적으로 처리할 경우에는, 매입 원가 - 비율 방법을 사용할 때, 이에 소요된 비용은 잡화류 매입 원가에서 제외돼야 합니다; 그러나, 수정된 매입 원가 방법을 사용할 경우에는 (15페이지 참고), 이런 비용을 잡화류 매입 원가에 포함시킬 수 있으나, 간세국의 승인을 받아야합니다.
- 다. 면세 식품류는 “과세 대상인 잡화류의 매입”에 포함시키지 마십시오. 면세식품류에 관한 자세한 것은 아래에 있는 4번 째 줄에 있는 내용을 참고하십시오.
- 라. 만일 대량 구입 할인, 판촉 광고 수당, 또는 할인된 가격으로 상품을 구입하는 경우에는, 매입원가를 계산할 때 반드시 할인된 액수를 공제한 나머지 액수를 사용해야 합니다. 아래에 있는, “첫째 줄과 넷째 줄 — 수당 및 할인의 계수 조정” (Line 1 and 4 — Adjustments for Allowances and Discounts) 을 참고하십시오.

L 넷째 줄 — 면세 식품의 매입

- 가. 예래에 있는 것은 면세 대상인 식품류의 일부입니다.

육류 (肉類)

(육류의 허접쓰레기-스크랩-폐기량을 공제하지 마십시오)

농산물

델리용 조제 식품

제과용 원료

기타 모든 면세 식품

- 나. 만일 대량 구입 할인, 판촉 광고 수당, 또는 할인된 가격으로 상품을 구입하는 경우에는, 매입원가를 계산할 때 반드시 할인된 액수를 공제한 나머지 액수를 사용해야 합니다. 아래에 있는, “첫째 줄과 넷째 줄 — 수당 및 할인의 계수 조정” (Line 1 and 4 — Adjustments for Allowances and Discounts) 을 참고하십시오.

첫째 줄과 넷째 줄 — 수당 및 할인의 계수 조정

현금 할인, 대량 구입 리베이트, 대량 구입 할인, 그리고 판촉용 수당 등은 매입원가의 감소를 나타내는 것이기 때문에, “과세 대상인 잡화류의 매입”과 “면세 식품류의 매입” 어느 것이 해당되든간에, 매입원가 - 비율 방법을 사용할 때는, 수당이나 할인액수만큼 매입원가에서 공제해야 합니다. 이에 대한 더 구체적인 정의(定義)는 아래와 같습니다:

현금 할인. 매입원가 - 비율 방법을 사용할 때, 현금 할인이란 식품상이 신속한 대금 결재를 할 경우, 공급업자가 청구액에서 일정액 (一定額)을 감해 주는 것을 의미합니다.

대량 구입 리베이트, 대량 구입 할인. 매입원가 - 비율 방법을 사용할 때, 대량 구입 리베이트 또는 대량 구입 할인이란 상품의 매입량이나 또는 판매량을 근거로 하여 대량 구입 상품대의 일정액을 공제해 주거나 할인해 주는 것을 의미합니다. 이와 같은 리베이트나 또는 할인은 식품상이 매입하는 상품을 선전한다든가 또는 기타의 방법으로 판촉을 해야 한다는 구체적인 계약상의 의무없이 통상적으로 공급업자로부터 받는 것입니다. 이 용어 (用語)는 회사 법인체에 관한 법 제 12805조 (Section 12805 of the Corporation Code) 의 규정에 의한 비영리 협동조합의 회원들에게 분배하는 장려 배당금

이나 또는 회원이나 주주에게 주는 이익 배당금의 구성 요소가 되는 리베이트에는 적용되지 않습니다.

판촉 수당. 매입원가-비율 방법을 사용하는 경우, “판촉 수당”이라는 용어는 판촉 기간 동안에 식품상이 판매거나 또는 매입한 물량을 근거로 할인을 해주는 것을 의미합니다. 비록 식품상이 약간의 판촉비를 별도로 부담한다고 할지라도 수당액은 판촉 기간 동안에 식품상이 실제로 판매하거나 또는 매입한 물량에 한해서 계산됩니다. 비록 식품상이 상품의 선전을 해야 할 계약상의 의무가 있을 수도 있고 또는 없을 수도 있지만, 통상적으로 식품상은 판촉 대상 상품을 그들의 선전 광고에 포함시킵니다. 판촉 기간 동안에는 판촉 대상 상품의 소매가를 내릴 수도 있고 내리지 않을 수도 있습니다.

상품의 진열 또는 기타 판촉 플랜 또는 상품의 매입 물량과 상관없이 상점 내에 진열대를 제공하는 계약에 의하여 받는 금액이나, 또는 전국적으로 균일한 선전과 상품의 매입 물량과는 직접적으로 상관없는 협동 광고비에 대한 대가로 받는 금액은 판촉 수당에 포함되 않습니다. 협동 광고비의 대가는 식품상들의 광고비용 중 특정한 한 가지 상품 또는 여러가지 상품의 선전비에 해당되는 비용을 상환해 주는 것입니다.

여덟째 줄 — 과세 대상인 비잡화류의 판매

증류주, 약품 종류 그리고 철물같은 과세 대상인 비식료품의 판매와 매입은 매입원가 - 비율을 사용하여 계산할 때 반드시 포함돼야 합니다. 만일 그러한 상품의 매출액을 별도로 분리하여 정확하게 기록해 놓지 않을 경우에는, 그동안 판매한 과세 대상인 비식품류의 매입원가에 적절한 가산율에 따라 산출된 액수를 가산한 다음 판매세액을 더하여 비식료품의 매출액을 산출합니다.

매출액을 산출할 때는, 해당될 경우, 자연 손실분에 대한 계수 조정을 할 수 있습니다. 이러한 계수 조정은 매입원가-비율의 방법을 사용할 경우, 규정 제 1602조 (d)항에 명시된 경우를 제외하고는, 과세 대상인 비식료품의 매입 원가의 3%를 초과할 수 없습니다.

9번째 줄—판매세를 포함한 잡화류의 판매

포함되는 것

- 육류의 판매
- 농산물의 판매
- 델리 식품의 판매
- 음료수의 판매
- 맥주의 판매
- 와인의 판매
- 제과류의 판매
- 담배의 판매
- 징수한 판매세
- 쿠폰 수입액
- 캘리포니아 폐품 재생비 징수액
- 후드 스템프를 받고 판매한 것
- 기타 모든 잡화류

제외되는 것*

- 과세 대상인 비 잡화류
- 증류주의 판매
- 스낵 바에서의 판매
- 식당에서의 판매
- 가열하여 조리한 식품의 판매
- 가솔린의 판매
- 농장 가축 사료의 판매
- 농장용 비료의 판매
- 자판기를 통한 판매
- 공병 예치금
- 정제공장에 판매하는 육류 찌꺼기

* 제외되는 것들은 만일 과세 대상인 품목일 경우, 판매세가 가산되는 것들입니다.

수정된 매입 원가-비율 방법

만일 11-14 페이지에서 설명한 방법을 사용하지 않고, 이와 다른 매입 원가-비율을 근거로 하는 방법을 사용하여 세금 신고를 한다면, 수정된 매입 원가 - 비율 방법을 사용하는 것입니다. 예를 들어, 자체에서 처리하는 가공비, 생산비, 창고 보관비나 또는 운송비를 매입 원가 - 비율 공식에 포함시키면, 이것이 바로 수정된 방법을 사용하는 것입니다.

만일 수정된 매입 원가 - 비율 방법을 사용한다면, 이런 방법이 식품류의 면세액을 실제 이상으로 초과 산출케 하는 결과가 나타나지 않는다는 것을 입증해야 합니다. 우선 해당 신고 기간 내에 매입한 과세 대상인 상품의 재고 조사를 하여 계수 조정을 한 다음, 소매가로 환산하거나 또는 해당 신고 기간 내에 매입한 과세 대상인 상품의 매입 원가에, 상품의 재고 조사를 통한 계수 조정을 한 다음, 마크업(이윤 가산)을 하여 과세 대상이 되는 매출액을 계산하는 방법으로 수정된 방법이 충분한 것인가를 입증할 수 있습니다. 식품상들은 그들이 사용한 수정된 매입 원가-비율 방법에 관한 근거 서류가 마련된 충분한 기록을 반드시 보관해야 합니다. 이러한 기록은 세무감사 때 조사 확인 대상이 됩니다.

만일 수정된 매입 원가 - 비율 방법을 사용할 예정이면, 우선 간세국에 그러한 방법을 사용할 의도가 있음을 통보하고, 그 내용을 근처에 있는 간세국 사무소에 제출하여 사전 검토를 받도록 하십시오. 만일 간세국의 승인 요건에 맞는 수정된 원가 매입 - 비율에 의한 신고 방법안(方法案)을 제출하면, 간세국은 그러한 방법을 사용할 수 있는 허가 기간이 명시된 통지서를 보내 드릴 것입니다.

매입 원가에 이윤을 가산하는 방법— 과세 대 상인 상품

이 방법은 기본적으로 해당 신고 기간 내의 과세 대상인 상품의 매출액을 산출하기 위하여, 재고 조사를 통한 계수 조정 후에, 과세 대상인 상품의 매입 원가에다 적절한 이윤을 가산하는 방법입니다. 이윤폭을 높이거나 내린 것, 대량 판매와 케이스로 판매한 것들이 해당될 경우에는 계수 조정을 합니다. 또한 상품의 손실이 발생한 경우에는 과세 대상인 상품의 매입 원가의 1%까지 감소분에 대한 손실 공제를 할 수 있습니다.

마크업 요인 퍼센테지(매입원가에 이윤을 가산한 것)는 상품을 종류별로 구분하여(예를 들면, 맥주, 와인, 종이 제품, 애완 동물 먹이 등등) 3년 기간 중 최소한 1개월의 상품 매입 주기(周期) 동안에 매입한 상품을 대상으로 실시한 검사 표본에 의하여 결정됩니다. 상품의 마크업 요인 퍼센테지는 각 종류별 상품의 과세 대상이 되는 매상액을 산출하기 위하여 신고 기간 내에 판매한 해당 상품의 매입 원가에 적용됩니다.

또 다른 별도의 방법으로는, 신고 기간 내의 과세 대상이 되는 총매출액을 산출하기 위하여 과세 대상인 모든 종류별 상품에 전체적인 평균 마크업 요인 퍼센테지를 적용하는 것이 있습니다. 이러한 마크업 요인 퍼센테지는 신고 기간 내에 판매한 과세 대상이 되는 전체 상품의 총매입 원가에 적용됩니다. 여기서 유의할 것은 선반(진열대)에 있는 상품의 표본 검사를(상품의 이윤 가산 요인을 결정하기 위한) 할 때는 전형적으로 1개월을 단위로 한 상품 매입 주기 동안에 매입한 모든 상품을 대상으로 실시해야 한다는 것입니다. 이러한 방법을 통하여 산출된 마크업 요인은 전체적인 평균 마크업 요인을 산출하기 위하여 1년 기준 기간 동안에 매입한 해당 상품의 매입 원가에 적용시킵니다.

다음 페이지에 있는 보기에는 과세 대상인 상품을 대상으로 하는 전체적인 평균 마크업 요인을 사용하여, 과세 대상인 매출액을 산출하는 방법이 설명돼 있습니다.

매입원가에 이윤을 가산하는 방법 예 (例)

세금 신고에 필요한 과세 대상인 매상액의 계산 기간: 19XX년 제3분기

과세 대상인 매상액에 포함된 상품의 매입원가, 장부에 기록된 금액	\$403,815
상품 손실 공제액: 1%	<u>-4,038</u>
조정된 과세 대상인 매상의 상품 매입원가	<u><u>\$399,777</u></u>
전체적인 마크업 요인 (31.68% + 100%) ¹	131.68%
산출된 과세 대상 매상액 (131.68% x \$399,777)	\$526,426
납부해야 할 판매세액 (7.25% x \$526,426) ²	<u><u>\$38,166</u></u>

이 페이지에는 매입원가에 이윤을 가산하는 방법을 사용하여 판매세 신고액을 계산하는 절차가 설명돼 있습니다.

이 방법에 관하여 질문이 있으면, 근처에 있는 간세국 사무소에 문의하십시오.

또한 규정 제 1602조 5항, 식품상들의 세금 신고 방법 (Regulation 1602.5, Reporting Methods for Grocers) 을 보내 주도록 요청하실 수 있습니다.

1. 아래에 있는 마크업 계산 방법을 참조하십시오.
2. 이 보기에서는 편의상의 만매세율을 사용했습니다 — 실제로 계산할 때는 현행 세율을 사용하십시오.

과세 대상이 되는 전반적인 마크업의 계산 테스트 해당 연도: 19XX년

상품	가 장부에 기록된 상품 매입원가	나 마크업 요인! (마크업+100%)	다 산출된 과세 대상 매상액 (가x나=다)
과세 대상인 잡화류			
맥주	\$105,078	132.08% ²	\$138,787
와인	32,438	147.19%	47,745
탄산 음료수	223,815	135.50%	303,269
담배 및 관련	100,781	112.63%	113,510
종이 제품	131,931	128.78% ²	169,901
애완용 동물 떡이	142,316	123.87%	176,287
비누와 세척제	125,712	110.95%	139,477
세탁용품	26,101	123.72% ²	32,292
가정용 세제, 왁스 그리고 살충제	23,087	127.05%	29,332
빗자루, 막, 솔, 그리고 스폰지	7,522	139.26%	10,475
육외 생필품 (숯, 인화용 기름 등)	<u>6,519</u>	<u>124.40%</u>	<u>8,110</u>
과세 대상 잡화류 매입원가	\$925,300		\$1,169,185
과세 대상 비잡화류 매입원가 총액	<u>\$358,626</u>	<u>145.40%</u>	<u>\$ 521,442</u>
과세 대상 총매입원가	<u><u>\$1,283,926</u></u>		<u><u>\$1,690,627</u></u>
과세 대상인 매상의 상품 매입원가			\$1,283,926
총매상고			<u>\$ 406,701</u>
전반적인 마크업 (\$406,701 ÷ \$1,283,926)			<u><u>31.68%</u></u>

1. 마크업을 높이거나 내린 것 그리고 대량 판매시의 할인 (예를 들면, 담배 열과이 들은 것을 통째로 팔 때) 등 모든 마크업의 계수 조정이 된 것입니다.
2. 마크업을 산출할 때 사용한 선반에 있는 상품의 표본 조사의 방법은 다음 페이지에 있습니다.

맥주 재고 표본 조사
조사 기간: 19XX년 4월

인보이스			세금을 제한	
날짜	번호	공급업체	매입 원가	소매가
4-2-XX	629452	Lane Distributing Co.	\$559.64	\$737.20
4-2-XX	39819	National Brewers	222.72	297.20
4-4-XX	45293B	City Distributors	553.78	737.52
4-7-XX	098757	Smythe Brewing Co.	475.66	620.11
4-7-XX	75923	Bunkers Brewers Inc.	173.10	237.79
			총계	\$1,984.90
			매입 원가	\$1,984.90
			총수입	\$ 644.92
			마크업 (\$644.92 ÷ \$1,984.90)	<u>32.49%</u>

종이 제품의 재고 표본 조사
조사 기간: 19XX년 4월

인보이스			세금을 제한		
날짜	번호	공급업체	품명	매입 원가	소매가
4-3-XX	123276	Monsanto-Pacific, Inc.	종이 타월	\$962.29	\$1,152.80
4-3-XX	B30031	Value-Line Products	종이 접시, 냅킨	514.29	696.50
4-5-XX	191156	Lunch-A-Bunch	종이 봉지	396.31	504.35
4-8-XX	424445A	Fawcett and Son	화장지	1,204.14	1,584.45
4-8-XX	19416	M. I. Green Paper Co.	알루미늄 은박지	481.52	601.14
			총계	\$3,558.85	\$4,539.24
			매입 원가		\$3,558.85
			총수입		\$980.39
			마크업 (\$980.39 ÷ \$3,558.85)		<u>27.55%</u>

세탁용품의 재고 표본 조사
조사 기간: 19XX년 4월

인보이스			세금을 제한		
날짜	번호	공급업체	품명	매입 원가	소매가
4-3-XX	314652	Silver Seal Products	표백제	\$192.23	\$224.96
4-4-XX	B92845	Lewis and Final	암모니아	262.01	330.29
4-7-XX	1-22958	Columbia Laundry Prod.	스타치	268.92	324.42
4-8-XX	496372	Arnile and Co.	연수제(軟水劑)	180.47	234.87
4-8-XX	A19485	Goldfarb and Hubbard	세척제	190.52	240.75
			총계	\$1,094.15	\$1,355.29
			매입 원가		\$1,094.15
			총수입		\$261.14
			마크업 (\$261.14 ÷ \$1,094.15)		<u>23.87%</u>

재고 상품의 소매가를 기준으로 하는 방법

이 방법은 일반적으로 오직 대형 식품점에서 사용하는 데 적합한 방법입니다. 이 방법은 자료를 자동 처리할 수 있는 적합한 장비를 갖춘 식품점에서 사용할 때에 가장 효율적인 가능한 방법입니다.

이것은 근본적으로 재고품과 매입 기록의 관리를 소매가를 기준으로 하여 처리하는 방법입니다. 상품 매입시 인보이스 (송장 - 送狀)를 받을 때, 면세식품류와 과세 대상인 상품을 분리한 다음 이윤을 가산한 소매가격을 정하고 이를 기록하는 것입니다. 소매가격 기준으로 재고 조사를 하고 면세식품류와 과세 대상인 상품을 분리한 다음 계수 조정을 한 해당 신고 기간 내의 총매출액은 그 기간 내의 면세식품류와 과세 대상인 상품의 예상되는 매출액과 같게 됩니다. 이윤폭을 높이거나 낮춘 것, 대량 판매와 케이스 단위로 판매한 것 등은, 해당될 경우, 계수 조정을 합니다. 또한 재고 상품의 손실이 있을 경우에는, 과세 대상이 되는 상품의 매입 원가의 1% 까지 감소분에 대한 손실 공제를 위한 계수 조정도 허용됩니다.

재고 상품의 소매가를 기준으로 하는 방법에 관한 더 자세한 내용은 규정 제 1602조 5항에 있습니다. 규정집 구입 방법은 21페이지를 참고하십시오.

매입 원가에 이윤을 가산하는 방법

이 방법을 사용할 경우에는, 과세 대상이 되는 상품의 매입 원가를 소매가로 전환하게 됩니다. 매입한 상품의 수량에다 적용되는 소매가를 곱하는 방법으로 전환하는 것입니다. 이 방법은 원칙적으로 재고상품의 소매가를 기준으로 하는 방법과 유사한 것입니다. 해당 신고 기간 동안에 소매로 판매한 상품을 제외한 나머지 재고분의 소매가를 기준으로 계산한 액수를 과세 대상이 되는 매출액으로 신고하는 것입니다. 재고 상품의 소매가를 기준으로 하는 방법의 경우와 마찬가지로, 이윤폭을 높이거나 낮춘 것, 대량 판매와 케이스 단위로 판매한 것 등은 해당될 경우 계수 조정을 합니다. 또한 재고 상품의 손실이 있을 경우에는, 과세 대상이 되는 상품의 매입 원가의 1% 까지 감소분에 대한 손실 공제를 위한 계수 조정도 허용됩니다.

재고 상품의 소매가를 기준으로 하는 방법에 관한 더 자세한 내용은 규정 제 1602조 5항에 있습니다. 규정집 구입 방법은 21페이지를 참고하십시오.

전자 판독기 시스템의 사용

또 다른 방법으로는 전자 판독 (스캐닝) 시스템을 사용하여 과세 대상이 되는 상품의 매출액을 면세식품류의 매출액으로부터 분리하는 방법이 있습니다. 이런 전자 판독 시스템은 상품 포장에 인쇄된 공통 상품 코드를 판독하여 자동적으로 과세 대상과 면세 대상 상품의 매출액과 판매세, 그리고 관련 자료를 기록하고 집계합니다.

만일 판매세 신고를 위한 목적으로 전자 판독 시스템을 사용할 계획을 하고 있으면, 우선 근처에 있는 간세국 사무소에 그러한 의도를 통보해야 합니다. 간세국에서는 식품상이 사용하려는 신고 방법의 검토와 승인에 필요하므로 계획서의 일반적인 개요를 제출하도록 요구할 것입니다 (이 방법을 사용하기 전에 반드시 간세국의 승인을 받아야 합니다). 뿐만 아니라:

- 판독기를 사용하여 나온 결과와 세금 신고액의 정확성을 측정하고 확인하기 위한 적절한 관리 체계를 유지하도록 해야 합니다. 간세국에서는 식품상들이 어떤 종류의 도큐멘테이션 (근거 자료 문서)을 준비하고 유지해야 하는지 그에 관한 정보를 제공해 드릴 것입니다. 상품의 판매와 매입과 관련된 기록은 상품을 판매하거나 매입한 날로부터 4년간 보관해야 합니다.
- 앞으로 있을 세무 감사에 필요할 경우에 대비하여, 과세 대상이 되는 상품과 면세 대상인 상품의 대표적인 표본 상품을 분리하는 것에 동의해야 합니다.

기타 방법 캐시 레지스터에 등록된 판매세액을 기준으로 하는 방법

이 것은 신고 기간 내의 과세 대상이 되는 매상액을 산출키 위하여 캐시 레지스터 (금전 등록기)에 기록된 판매세 총액을 동치 (同值)의 과세 대상이 되는 매출액으로 전환시키는 방법입니다. 그러나 서너가지의 요소 때문에 이 방법을 사용하는 것은 일 반적으로 만족스럽지 못합니다. 예를 들면:

- 판매하는 모든 상품의 과세 대상 여부를 계산대에서 근무하는 종업원이 잘 모를 수도 있습니다.
- 계산대에서 근무하는 종업원들은 흔히 압력을 받는 상태에서 일하기 때문에 과세 대상이 되는 상품을 구분하는데 실수를 할 수도 있고 또는 가산해야 될 판매세액을 잘못 계산할 수도 있습니다.
- 또한 식품점에서는 가끔 월련과 담배같은 특정한 상품을 세금이 포함된 가격에 판매하는 관행이 있습니다.

이 방법은 위와 같이 많은 착오가 날 우려가 있으므로 판매세 신고를 위한 방법으로 사용하는 것을 권장하지 않습니다.

캐시 레지스터에 등록된 매상액을 기준으로 하는 방법

이 방법은, 캐시 레지스터에 별도의 키에 과세 대상이 되는 매출액이 기록되어 해당 신고 기간 내의 과세 대상이 되는 매출액을 산출하는 방법을 사용하는 것입니다, 캐시 레지스터에 기록된 판매세액을 근거로 하여 과세 대상 매출액을 산출하는 방법과 유사한 것입니다. 캐시 레지스터에 기록된 판매세액을 근거로 하여 과세 대상 매출액을 산출하는 방법의 경우와 마찬가지로, 이 방법도 많은 착오가 날 우려가 있으므로 판매세 신고를 위한 방법으로 사용하는 것을 권장하지 않습니다.

추산 방법

아래와 같은 추산 방법을 사용하여 납부해야 될 판매세액을 산출하는 것을 권장하지 않습니다:

- 전기분 (前期分) 판매세 신고액을 근거로 추산하는 것
- 전기분 총매출액과 과세 대상이 되는 매출액의 비율을 근거로 추산하는 것
- 입증할 수 없는 마크 업의 적용을 근거로 추산하거나 또는 간세국의 승인을 받지 않은 방법에 의하여 산출된 액수를 근거로 추산하는 것

면세 상품 매출액의 공제

면세 대상인 상품의 매출액은 총매출액에서 공제돼야 합니다. 식품점에서 판매하는 통상적인 면세 상품은 면세 대상인 식품류입니다. 면세 판매한 식품류 매출액의 공제를 뒷받침하기 위한 근거를 제시하려면, 모든 식품류의 매입을 과세 대상이 되는 상품의 매입과 분리되어 기록해야 합니다.

위와 같은 공제를 할 경우에는, 확실히 공제 대상이 되는지의 여부 뿐만 아니라 또한 신고한 총매출액에 공제 해당 액수가 포함됐는가를 반드시 확인하십시오. 그리고 공제를 뒷받침할 수 있는 기록을 반드시 보관해 두십시오.

손실 공제

재고 감소 (원인 불명 재고 손실)

만일 손상, 파괴, 좀도둑 등등의 이유로 재고 손실이 발생할 경우, 식품상들은 매출액 신고시에, 재고품의 소매가를 근거로 하는 방법이나 또는 매입 원가에 이윤을 가산하는 방법을 사용할 경우, 과세 대상이 되는 상품의 매입 원가의 1%한도 내에서 계수 조정 (공제)을 할 수 있습니다. 그리고 매입 원가 비율 방법을 사용하여 신고할 경우에는 과세 대상이 되는 비잡화류 상품의 매입 원가

의 3%까지 손실 계수 조정을 할 수 있습니다. 이러한 신고 방법들에 관한 자세한 설명은 11-19 페이지에 있는 내용을 참고하십시오.

그러나 재고 손실분에 대한 공제는 모든 경우에 다 허용되는 것은 아닙니다; 이 것은 마크업이나 또는 매입 원가를 소매가로 전환한 다음 납세액을 계산하여 신고하는 방법을 사용하는 경우에 국한됩니다. 예를 들어, 납세액 신고를 위하여 매입 원가 - 비율 방법을 사용하는 경우, 과세 대상이 되는 비집화류의 매출액을 마크업이나 또는 매입 원가를 소매가로 전환한 다음 납세액을 계산하는 대신 실제 매출액을 근거로 산출한다면, 손실 공제를 할 수 없습니다. 그 이유는 감소(손실)분에 대한 계수 조정이 이미 총매출액에 포함됐기 때문입니다.

강도, 절도, 들치기에 의한 손실

세법상 허용되는 손실의 공제액 한도를 초과하는 손실의 경우에는 위를 뒷받침할 수 있는 어떠한 형태의 증거가 있어야 합니다. 상품의 손실을 조사하기 위하여 고용한 민간 조사기간의 보고서, 경찰 보고서, 보험 청구서 또는 기타 문서로 된 증거증거가 있어야 됩니다. 재고 손실의 공제와 마찬가지로, 강도, 절도, 그리고 들치기에 의한 손실의 공제도, 실제 매출액을 근거로 과세 대상이 되는 매출액을 산출하여 신고하는 경우에는, 손실 공제를 할 수 없습니다.

주: 판매세는 매출액을 대상으로 부과하는 것이기 때문에 강도에게 탈취당한 현금의 손실은 판매세법상 공제할 수 없습니다. 그러므로 매상액 중 일부의 손실이 있음에도 불구하고 과세 대상이 되는 상품의 매출액 전액에 대한 세금을 평상시와 마찬가지로 납부해야 할 책임이 있습니다.

악성 부채 (수금 불능이나 부도 수표)

만일 상품대로 받은 수표가 은행에서 부도처리되어 되돌아 오고 대금을 받는 것이 불가능하여 소득세 목적상 결손처분을 하였으면, 원래 신고한 총매출액에 포함되었던 액수(과세 대상인 상품의 판매가)를 악성 부채로 공제할 수 있습니다. 만일 원래의 매출액에 과세 대상이 되는 것과 면세 대상이 되는 상품이 포함되었으면, 해당 신고 기간 내의 과세 대상이 되는 상품의 매상 비율을 해당 신고 기간 내의 총매출액에 적용하면 과세 대상이 되는 상품의 매출액을 산출할 수 있습니다.

만일 상품대보다 더 많은 액수의 수표를 받고 그 차액을 현금으로 바꿔 주는 경우에는, 초과분(차액)을 악성 부채로 공제할 수 없습니다. 그런 경우에는 수표에 상품값 액수를 기록해야 됩니다.

악성 부채 또는 부도 수표의 경우, 고객으로부터 나중에 물건값을 받는 경우가 흔히 있습니다. 만일 악성 부채로 이미 공제를 하고 세금 신고를 하고 난 다음에 돈을 받게 되면, 신고시에 이미 공제한 액수를 과세 대상이 되는 초과 매출액으로 신고해야 됩니다.

그러나 악성 부채의 수금을 위하여 발생한 비용의 공제는 허용되지 않습니다. 뿐만 아니라 악성 부채를 수금한 제삼자가 그 대가로 공제한 액수나 또는 그에게 지불한 액수의 공제도 허용되지 않습니다.

만일 악성 부채가 발생할 당시의 판매세율이 그 이후 변경될 경우에는, 세금 신고서에는 악성 부채로 공제를 할 당시에 적용되는 세율에 맞추어서 공제해야 됩니다.

3. 더 많은 정보가 필요할 경우

일반적인 세금에 관한 질문

만일 일반적인 세금에 관한 질문이 있으면, 간세국의 무료 전화를 이용하여 안내 센터의 납세자 서비스 담당 직원에게 말씀하십시오. 그들은 국경일과 공휴일을 제외하고는 월요일 - 금요일 오전 8시부터 오후 5시까지 여러분의 질문과 상담에 응합니다. 무료 전화 번호:

1-800-400-7115

TDD(청각 장애자를 위한 전화 장비)가 필요하면, 다음 번호로 전화하십시오:

TDD 전화에서는:
1-800-735-2929

일반 전화에서는:
1-800-735-2922

계좌에 관한 질문

귀하의 계좌에 관한 질문이 있으면, 귀하의 계좌를 보관하고 있는 간세국 사무소로 연락하십시오. 납세 신고서에 해당 간세국 지방 사무소와 전화 번호가 적혀있습니다. 간세국 지방 사무소 전화 번호는 23 페이지에 있습니다.

셀러스 퍼밋 번호의 확인 방법

—재판매 증명서

만일 다른 소매업자가 재판매용 상품을 구입하면서 재판매 증명서를 제출할 경우, 그의 셀러스 퍼밋 번호를 확인하려면 간세국 인터넷의 대화식 서비스를 사용하거나 (다음 페이지 참고) 또는 무료 전화 1-888-225-5263로 전화하면 됩니다. 이 서비스는 주 7일 이용할 수 있습니다. 전화 할 때 그의 셀러스 퍼밋 번호, 업소명, 업소 주소, 그리고 업주 성명을 미리 준비하고 계십시오.

팩스를 이용한 서비스

간세국의 특정한 양식과 간행물은 자동 팩스 응답 서비스를 이용하여 받을 수 있습니다. 이 서비스는 매일 24시간 내내 이용할 수 있습니다. 아무 때건 1-800-400-7115로 전화하여 팩스 옵션을 선택하십시오. 간세국은 24시간 이내로 주문하신 것을 팩스로 보내 드릴 것입니다.

안내 책자 및 규정집의 구입 방법

간행물과 규정집을 원하시면, 다음과 같이 하십시오:

간세국 안내 센터로 전화하십시오. 업무 시간중에 전화하면 담당 직원이 도와 드릴 것입니다. 만일 본인이 원하는 간행물, 양식, 혹은 법규집이 무엇인지 알고 있으면, 업무 시간 외라도 전화해서 메시지를 녹음해 둘 수 있습니다. 또한 위에 설명한대로 특정한 문서들은 자동 팩스 응답 서비스를 이용하여 구할 수 있습니다.

인터넷의 사용. 특정한 법규정집과 간행물들은 간세국의 인터넷 홈 페이지 <http://www.boe.ca.gov>를 통하여 입수할 수 있습니다. 또한, 간세국 보급계로 보내는 간행물과 법규정집의 주문에 필요한 주문서를 인터넷을 통하여 다운 로드 할 수 있습니다.

법규. 아래에 있는 법규집들은 도움이 될만한 것들입니다:

- 1602 식품류
- 1602.5 식품 상들이 사용하는 신고 방법
- 1603 과세 대상이 되는 식품류의 판매
- 1669 재판매용으로 보관하고 있는 상품의 전시, 진열, 및 사용—일반적인 내용
- 1698 기록
- 1700 판매세의 상환

판매세와 사용세에 관한 법규집의 총 일람표는 간세국 간행물 73호, 캘리포니아 셀러스 퍼밋 (Your California Seller's Permit) 을 참고하십시오.

간행물. 아래에 있는 법규집들은 도움이 될만한 것들입니다. 간행물 제목 다음에 V, K, C, 또는 S라는 영문 글자가 있는 것은 그 간행물의 월남어, 한국어, 중국어, 또는 스페인어 번역판도 있다는 것을 표시하는 것입니다:

- 22 *Tax Tips for the Dining and Beverage Industry (S)* (요식업 및 음료 업계를 위한 세금 안내서)
- 24 *Tax Tips for Liquor Stores (S)* (주류상들을 위한 세금 안내서)
- 27 *Tax Tips for Drug Stores* (드럭 스토어를 위한 세금 안내서)
- 44 *Tax Tips for District Taxes* (특별 구역세를 위한 세금 안내서)
- 51 *Guide to Board of Equalization Services (C,K,S,V)* (간세국 취급 업무 안내서)
- 58A *How to Inspect and Correct Your Records* (기록을 검사하고 정정하는 방법)
- 61 *Sales and Use Taxes: Exemptions and Exclusions* (판매세 및 사용세: 면세와 제외)
- 66 *Tax Tips for Retail Feed and Farm Supply Stores* (사료 및 농기구 소매상을 위한 세금 안내서)
- 68 *Tax Tips for Photographers, Photo Finishers, and Film Processing Laboratories* (사진사, 인화 및 필름 현상소를 위한 세금 안내서)
- 70 *The California Taxpayer's Bill of Rights (C,K,S,V)* (캘리포니아 납세자 권리 장전)
- 73 *Your California Seller's Permit (C,K,S,V)* (캘리포니아 셀러스 퍼밋)
- 74 *Closing Out Your Seller's Permit (S)* (퍼밋 계좌의 폐쇄)
- 75 *Interest and Penalty Payments* (이자 및 벌금의 납부)
- 76 *Audits and Appeals* (세무 감사 및 이의 신청)

세금 정보 게시판

간세국에 등록된 사업자로서 귀하는 특정한 종류의 거래에 적용되는 법률에 대한 기사, 신간 또는 개정판 간행물에 관한 안내, 사업자들의 관심사가 될 만한 여러가지 기사 등이 포함된 계간 (3개월에 한번씩 출판) 세금 정보 게시판 (*Tax Information Bulletin*)이라는 회보도 받게 됩니다. 이 회보는 간세국에서 판매세 및 사용세 신고서 양식과 함께 사업자들에게 우편으로 발송해 드립니다. 1년에 한 번씩만 세금 신고를 하는 사업자일지라도 1년에 네 번 나오는 회보를 다 받고 싶으면, 우편물 수신자 명단 #15에 (Mailing List #15) 올려 주도록 아래에 있는 주소로 편지를 보내면 됩니다: Mail Services Unit, MIC:12; Attn: Addressing Systems; State Board of Equalization; PO Box 942879; Sacramento, CA 94279-0012.

컴퓨터 이용 — 인터넷

www.boe.ca.gov

세금에 관한 조언서

간세국의 웹 사이트에서는 다음과 같은 정보를 제공합니다: 카운티별 판매세 및 사용세 세율, 간세국 지방 사무소 주소 및 전화 번호, 납세자 권리에 관한 청문회에 관한 내용, 간행물 주문서, 간세국 안내 프로필, 그리고 간세국 위원들의 약력. 또한, 온-라인을 사용하여 셀러스 퍼밋 번호들을 확인하고, 일부 특정한 간행물들을 컴퓨터에 다운로드할 수 있습니다.

만약의 경우에 대비해서, 간세국으로부터의 세금에 관한 조언은 서면으로 받아두는 것이 제일 좋습니다. 특정한 거래에 대한 세금이 문제가 될 경우, 간세국의 조언이 잘못된 것임이 판명되고, 그러나 귀하는 간세국의 그러한 서면 조언에 따라 합리적으로 처리했기 때문에 적정한 세액의 납부를 하지 않은 것이 인정되면, 그에 대한 세금, 벌금, 혹은 이자 등에 대한 책임을 면제받을 수 있습니다. 그러나 과세 여부에 대한 조언을 해주도록 서면으로 요청하고, 해당 납세자의 신원을 밝히고, 거래에 관한 모든 사실과 상황을 충분히 설명한 경우에만 면제를 받을 수 있습니다.

이러한 조언 요청서는 사업자의 계좌를 관리하는 관할 간세국 사무소로 제출하십시오.

세금 강좌반

간세국의 일부 지방 사무소에서 주관하는 판매세 및 사용세 신고 방법에 관한 기초반 강좌에 참석할 수 있습니다. 가까운 간세국 사무소에 연락하여 신규 사업자들을 위한 강좌가 언제 열리는지 미리 알아보십시오.

기타 수수료와 세금

간세국은 판매세 및 사용세 외에 여러 가지 많은 세금과 수수료도 관리합니다. 간세국이 관리하는 모든 세금과 수수료 프로그램의 목록을 원하면, 안내 책자 제 51호, *간세국 서비스 안내서 (Guide to Board of Equalization Services)*를 주문하십시오.

납세자 권리 옹호 위원회

만일 간세국과의 이견(異見)을 해결할 수 없거나 또는 판매세 및 사용세법에 규정된 납세자의 권리에 대해서 더 자세한 것을 알고 싶으면, 납세자 권리 옹호 위원회로 연락하여 도움을 청하십시오.

Taxpayers' Rights Advocate (납세자 권리 옹호 위원)

State Board of Equalization
450 N Street, MIC:70
PO Box 942879
Sacramento, CA 94279-0070

일반 전화 번호: 916-324-2798
무료 전화: 1-888-324-2798
팩스 번호: 916-323-3319

지방 사무소

아래에 있는 간세국 지방 사무소 직원들은 간세국에서 관리하는 세금에 관한 질문에 기꺼이 답변을 해드릴 것입니다. 만일, 이미 셀러스 퍼밋이 있는 사람이 자신의 세금 계좌에 관하여 전화로 문의할 경우, 먼저 셀러스 퍼밋 번호를 담당 직원에게 알려 주면 더욱 빨리 도움을 받을 수 있습니다.

도시명	지역 코드	전화 번호	도시명	지역 코드	전화 번호
Bakersfield	805	395-2880	San Jose	408	277-1231
City of Industry	562	908-5280	San Marcos	760	744-1330
Culver City	310	342-1000	Santa Ana	714	558-4059
El Centro	760	352-3431	Santa Rosa	707	576-2100
Eureka	707	445-6500	Stockton	209	948-7720
Fresno	209	248-4219	Suisun City	707	428-2041
Laguna Hills	949	461-5711	Torrance	310	516-4300
Norwalk	562	466-1694	Van Nuys	818	904-2300
Oakland	510	622-4100	Ventura	805	677-2700
Rancho Mirage	760	346-8096			
Redding	530	224-4729			
Riverside	909	680-6400			
Sacramento	916	227-6700	Chicago, IL	312	201-5300
Salinas	831	443-3003	Houston, TX	281	531-3450
San Diego	619	525-4526	New York, NY	212	697-4680
San Francisco	415	703-5400	Sacramento, CA	916	227-6600

타주의 계좌 관리를 위한 사무소

4. 부록: 식품점에서 판매하는 상품의 분류

이 장에 실려있는 품목들은 아래와 같은 종류별로 구분돼 있습니다:

- 가. 과세 대상인 잡화류
- 나. 과세 대상인 비잡화류

판매하는 상품의 과세 대상 여부에 관한 질문이 있으면, 근처에 있는 간세국지방사무소로 문의하십시오 (22페이지 참조).

가. 과세 대상이 되는 잡화류

식품점에서 일상적으로 판매하는 “과세 대상인 잡화류”의 예로서 아래의 것들이 포함됩니다:

Aluminum Foil (알루미늄 포일, 은박지)	Ice (얼음)
Ammonia (암모니아)	Insect Spray, Poison, Bombs (스프레이, 독약, 폭탄 형태의 살충제)
Ant Poison (개미죽이는 약)	Kleenex (크린 엑스)
Antacid Mints (박하가 든 제산제-制酸劑)	Kotex, Tampax, Coets, Fems (여성 생리대)
Asphalt Tile Cleaner (아스팔트 타일 세제-洗劑)	Light Bulbs and Fuses (전등과 휴즈)
Bags—Lunch (도시락용 봉투, 런치 백)	Lighter Fluid (라이터 기름)
Bird Seed (새 먹이)	Lozenges (medicated) (기침 억제 용 정제 약)
Bleach—Laundry (표백제—세탁용)	Lye (세탁 용 알카리액)
Blueing (푸른 색이 도는 표백용 세제)	Matches (성냥)
Bottle Brushes (병 닦는 솔)	Mops, Mop Handles (자루걸레, 걸레 자루)
Brooms (빗자루)	Moth Protection—All Kinds (모든 종류의 좀 약)
Candles (양초)	Muffin Papers (머핀 종이)
Canning Jars and Lids (통조림용 병과 뚜껑)	Paper Cups, Plates, Napkins, Table Covers (종이로 만든 컵, 접시, 냅킨, 테이블 보)
Carbonated Beverages (탄산음료)	Paper Towels, Drinking Straws (종이 타월, 빨대)
Cat Food (고양이 밥)	Parawax (파라 왁스)
Charcoal Briquets, Light Fluid (연탄, 인화용 기름)	Plastic Film (such as Saran Wrap, etc.) (사란 랩 같은 플라스틱제의 얇고 투명한 막. 음식 등을 덮어 쪄울 때 사용)
Cigarette Fluid, Wicks, Flints (담배 라이터 기름, 심지, 둘)	Pot Scrubbers (냄비 닦는 솔같은 것)
Cigarettes (담배)	Powder (cleaning) (가루로 된 세제)
Cigars (시가)	Rolaids (롤레이드-정제로 된 제산제)
Cleaners and Polishes (household) (가정용 세제 및 광택제)	Rust Stain Remover (녹흔 것 닦는 약)
Clothes Cleaning Fluid (세탁용 액체 세제)	Salt—Ice Cream (아이스크림용 소금)
Clothes Pins (의류에 사용하는 핀)	Sandwich Bags (샌드위치 백)
Coloring Extracts (식용 색소)	Scouring Pads (그릇 닦는 데 사용하는 패드)
Cough Drops (진해정-드롭형태의 기침억제용)	Silver Polish (은제품 광택제)
Deodorizers (air freshener) (방취제-실내 냄새 제거용)	Soap and Detergent (비누와 청정제)
Dietary Supplements or Adjuncts (다이어트용 보조 식품과 침가제)	Soft Drinks (carbonated) (소다수)
Dishcloths (헹주)	Sponges (스폰지)
Dog Food (개 밥)	Starch—Laundry (세탁용 스타치)
Drain Cleaners (Durano, etc.) (두라노 등 배수관이 막혔을 때 사용하는 세제)	Table Covers—Paper (종이로 된 테이블 보)
“Drizit” (드리짓)	Tile Cleaners (타일 세제)
Dye—Clothes (의류 염료)	Toilet Tissue (변소 화장지)
Facial Tissues (안면 화장지)	Toothpicks (이쑤시개)
“Flex” Drinking Tube (straws) (“후렉스” 빨대)	Upholstery Cleaner (가구 세제)
Floor Wax and Applicators (바닥에 사용하는 와스와 바르는 기구)	“Varnish” (와ニス)
Fly Swatters (파리채)	Water Softener (laundry) (세탁용 연수처리제)
Forks—Wooden (나무로 만든 포크)	Water Softener Salt (연수처리용 소금)
Freezer Tape (냉동기 테이프)	Wax Paper (왁스 페이퍼, 기름 좋아)
Fuel—Cooking, Heating (취사, 난방용 연료)	Wax Remover (왁스 제거제)
Furniture Polish (가구 광택제)	Whisk Brooms (위스크표 빗자루)
Garbage Bags (쓰레기 닦는 봉투)	“Windex” Sprayers (원덱스포 스프레이어)
Glass Cleaner, Glass Wax (유리 세제, 유리 왁스)	Wood and Plastic Spoons, Forks (나무와 플라스틱으로 만든 스푼과 포크)

나. 과세 대상이 되는 비잡화류

식품점에서 일상적으로 판매하지 않는 “과세 대상인 비잡화류”의 예로서 아래의 것들이 포함됩니다:

- | | |
|--|---|
| Accessories—Auto (자동차 악세사리) | Glassware (유리 그릇) |
| Adhesive Tape (반창고 테이프) | Gloves (장갑) |
| Ammunition (탄환, 총알) | Hair Dye (머리 염색약) |
| Antacid Liquid (액체로 된 제산, 소화제) | Hair Oil (머리 기름) |
| Appliances—Household, Auto (가정용, 자동차 용 전기제품) | Hardware (철물) |
| Auto Cleaner, Polish, Waxes (자동차 세제, 광택제, 왁스) | Medicated Cleaners (약용 세척제) |
| Baby Oil (베이비 오일) | Medicine for Pets (애완 동물용 약) |
| Batteries—Auto, Flash Light (자동차, 회중 전등용 배터리-전지) | Notebooks (공책) |
| Books (서적) | Nursery Stock (묘목밭의 어린 나무) |
| Bubble Bath (목욕용 거품 비누) | Pencils, Pens & Ink (연필, 펜, 잉크) |
| Cameras (카메라) | Pet Supplies & Equipment (not food) (애완 동물용품 및 장비-먹이는 제외) |
| Chinaware (도자기 그릇) | Pots & Pans (냄비와 납작한 냄비) |
| Cigarette Lighters (담배 라이터) | Powder (face or body) (파우더-얼굴 또는 몸에 사용하는 것) |
| Clothing (의류) | Rawhide Chew Bones (생가죽으로 만든 씹는 뼈- 개들이 사용) |
| Cosmetics (화장품) | Razors (면도기) |
| Deodorizers (body) (몸에 바르는 방취제) | Razor Blades (면도날) |
| Diapers (cloth or disposable) (천으로 된 것이나 또는 일회용 기저귀) | Rubber Bands (고무 밴드) |
| Dishes (접시) | Sand & Grit for Pets (애완 동물용 모래와 자갈) |
| Distilled Spirits (증류주 - 위스키, 브랜디 등) | School Supplies (학용품) |
| Drug Sundries (잡다한 약품류) | Scotch Tape (스카치 테이프) |
| Electrical Supplies (전기용품) | Seed (except vegetable) (씨앗- 채소 씨앗 제외) |
| Farm & Garden Implements (농장과 원예용 도구) | Shaving Cream & Lotion (면도용 크림과 로션) |
| Fertilizers (비료) | Shampoo & Rinse (샴푸와 린스) |
| Film (필름) | Shoe Lace & Polish (구두끈과 구두 액) |
| Firearms (총기류) | Silverware (식탁용 은제품) |
| Flambe, Flambeau, Flambeaux (장식 용 큰 촛대) | Sporting Goods (운동용구) |
| Flash Lights (회중 전등) | Stationery (문방구) |
| Flower & Garden Seeds (꽃과 채소 씨앗) | Sun Glasses (선글라스) |
| Flowers (꽃) | Sun Tan Lotion (선텐 로션) |
| Fuel and Lubricants (Includes diesel fuel, grease, etc.) (연료와 윤활유-디젤 연료와 그리스 등 포함) | Thread (실) |
| Furniture (가구) | Three-in-one Oil (세 가지 용도의 오일) |
| Garden Tools & Supplies (원예용 연장과 소모품) | Tools (연장) |
| | Toothpaste (치약) |
| | Toys (장난감) |

이 팜플렛에 대한 의견을 말씀해 주시겠습니까?

간세국은 새로 개정된 이 안내 책자가 여러분의 사업에 적용되는 판매세 및 사용세법을 이해하는 데 도움이 되기를 바랍니다.

앞으로 나올 개정판을 더욱 충실히 만드는 데 참고 할 수 있도록 여러분이 잠시 시간을 내서 이 팜플렛에 대한 논평이나 제언(堤言)을 해주시면 대단히 감사하겠습니다. 뿐만 아니라 간세국의 간행물 프로그램이 보다 더 여러분에게 유익한 것이 될 수 있도록 그에 필요한 정보도 제공해 주시기를 바랍니다. 아래에 있는 질문에 답변해주시고 또한 뒷면에 있는 독자 서베이도 작성한 다음 우표를 붙이지 않고 그냥 보낼 수도 있도록 준비된 이 페이지를 떼어서 간세국으로 보내 주십시오. 표시된 점선을 따라 접은 다음 두 군데를 테이프로 붙이면 봉합됩니다.

일부러 시간을 내어 수고해 주셔서 대단히 감사합니다.

☞ 팜플렛에 대한 논평 및 제언

1. 귀하의 사업에 필요한 판매세와 사용세를 이해하고 실제로 적용하는 데 이 팜플렛이 도움이 됩니까?
2. 이 팜플렛의 내용 중에서 특히 도움이 되는 부분이 있습니까? (어느 것인지 적으십시오)
3. 이 팜플렛의 내용 중에서 이해가 잘 안되는 부분이 있습니까? (가능하면 어느 것인지 설명해 주십시오)
4. 이 팜플렛에서 다루었으면 좋았을 문제인데 빠진 것이 있다면, 그것이 무엇인지 알려 주시겠습니까?
5. 이 팜플렛의 내용 중에서 불충분 하다고 생각되는 부분이 있습니까? 그렇다면 무엇을 보충하는 것이 좋겠습니까?
6. 이 팜플렛을 어떻게 하면 더 좋게 만들 수 있는지, 그에 대한 논평이나 제언이 있습니까?

답변은 뒷면에 적어 주십시오.

날짜 _____

테이프

테이프

State Board of Equalization
P.O. Box 942879
Sacramento, CA 94279-0058

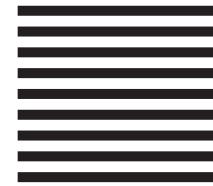


NO POSTAGE
NECESSARY
IF MAILED
IN THE
UNITED STATES

BUSINESS REPLY MAIL

FIRST-CLASS PERMIT NO. 199 SACRAMENTO CA

POSTAGE WILL BE PAID BY ADDRESSEE



PUBLICATIONS UNIT
STATE BOARD OF EQUALIZATION
450 N STREET MIC 58
PO BOX 942879
SACRAMENTO CA 94299-9879



접는 선

펼침선에서 이 페이지를 떼어 내십시오

테이프

테이프

이곳을 접은 다음 테이프나 템을 표시된 곳에 붙여서 봉함하십시오

☞ 독자 서베이 (해당되는 모든 칸에 표시를 하십시오)

무슨 종류의 사업을 하십니까?

사업을 하신지 얼마나 됐습니까?

- 1년 미만 1- 5년
 6 - 10년 10년이상

셀러스 퍼밋을 신청할 때 또는 받을 때 이 팝플렛 (또는 구판)을 받으셨습니까?

- 네 아닙니다 잘 모릅니다

어떻게 이 팝플렛에 대해서 알게 됐습니까?

- 간세국 지방 사무소
 간세국 세무 감사관
 간세국 세금 정보 회보
 간세국 팝플렛에 있는 간행물 목록
 기타 (적어 주십시오)

어디에서 이 팝플렛을 구하셨습니까?

이 팝플렛은 어디서 구하셨습니까?

- 간세국 지방 사무소
 간세국 세무 감사관
 간세국 공급처
 간세국 안내 센터
 기타 (구체적으로 적으십시오)

캘리포니아 판매세 및 사용세법을 적용하거나 이해하는 데 더 도움이 되는 간세국의 다른 팝플렛을 이용하십니까?
(어느 것인지 적어 주십시오)
